

UCHWAŁA Nr II – 00320 - 51/18  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Białymstoku z dnia 6 września 2018 r.

dnia 10.09.2018  
zał. przydzielono do załatwienia osobie  
G. Słobian

w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Jedwabnego informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2018 r.

Na podstawie art. 13 pkt 4 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r. poz. 561) oraz Zarządzenia Nr 1/14 z dnia 1 kwietnia 2014 r. Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących działających w siedzibie RIO w Białymstoku i Zespołach zamiejscowych w Łomży i Suwałkach, Skład Orzekający w osobach:

**Przewodnicząca:**

Katarzyna Gawrońska - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

**Członkowie:**

Paweł Gałko - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

Dariusz Renczyński - Członek Kolegium RIO w Białymstoku

**uchwała co następuje:**

Opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Jedwabnego informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku oraz przekazuje zastrzeżenia co do wysokości wydatków bieżących zaplanowanych w budżecie Gminy w dziale 750.

**UZASADNIENIE**

Opinia powyższa została wydana na podstawie przeprowadzonej analizy sprawozdawczości budżetowej oraz informacji opisowej o wykonaniu budżetu Gminy za I półrocze 2018 r.

Budżet Gminy Jedwabne, po zmianach dokonanych w pierwszym półroczu 2018 r., przedstawia się następująco:

- planowane dochody ogółem: 25.557.039,97 zł,  
w tym bieżące: 22.355.048,65 zł, majątkowe: 3.201.991,32 zł,
- planowane wydatki ogółem: 27.050.680,62 zł,  
w tym bieżące: 21.021.595,30 zł, majątkowe: 6.029.085,32 zł.

Różnica między planowanymi dochodami a wydatkami budżetu stanowi deficyt na kwotę 1.493.640,65 zł. Jako źródło pokrycia tego deficytu wskazano (§ 5 Uchwały Nr XXXII/238/18 po zmianach) przychody z tytułu kredytu długoterminowego w wysokości 1.298.000 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 195.640,65 zł.

Łączne planowane przychody budżetu na 2018 rok wynoszą 2.195.640,65 zł i obejmują przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w wysokości 2.000.000 zł oraz przychody z tytułu wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2

pkt 6 ustawy o finansach publicznych w kwocie 195.640,65 zł. Rozchody na 2018 rok zaplanowano w wysokości 702.000 zł i obejmują one spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów.

W pierwszym półroczu 2018 r. wykonano dochody budżetowe w wysokości 12.020.184, 39 zł, co stanowi 47,03 % dochodów planowanych, w tym dochody bieżące: 11.783.433,16 zł oraz dochody majątkowe: 236.751,23 zł. Wydatki wykonano w wysokości 10.975.139,33 zł, co stanowi 40,57 % wydatków planowanych, w tym wydatki bieżące: 10.631.529,53 zł oraz wydatki majątkowe 343.609,80 zł.

W związku z powyższym wynik budżetu zamknął się nadwyżką w wysokości 1.045.045,06 zł.

W pierwszym półroczu 2018 r. nie zaciągnano przychodów z tytułu kredytów i pożyczek, dokonano natomiast spłaty zaciągniętego wcześniej długu w wysokości 516.000 zł. Poziom zadłużenia Gminy na dzień 30.06.2018 wyniósł 2.340.000 zł.

Skład Orzekający zauważa, iż niskie jest wykonanie w pierwszym półroczu dochodów i wydatków majątkowych (z wyjątkiem dochodów ze sprzedaży majątku, które wykonano w wysokości 74.875,02 zł, tj. 123 % dochodów planowanych). W części opisowej Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jedwabne za I półrocze 2018 r. wskazano jednak, iż w związku z przesunięciami w realizacji zadań będą one wykonywane w II półroczu 2018 roku.

W pierwszym półroczu 2018 r. wykonane wydatki związane z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi przewyższają dochody uzyskane w tym okresie z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Skład Orzekający zauważa jednak, iż dokonano zmian w zakresie obowiązujących w Gminie Jedwabne stawek opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Analizując plan wydatków budżetowych Skład Orzekający zauważa ponadto, iż koszty realizacji zadania zleconego ujęte w rozdziale 85501 nie mogą przekroczyć wysokości określonej w art. 29 ust. 4 ustawy z dnia 11 lutego 2016 r. o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 1851, ze zm.). Zgodnie z tym przepisem koszty te wynoszą 1,5 % otrzymanej dotacji na świadczenie wychowawcze.

W pierwszym półroczu 2018 r. nastąpił niewielki wzrost zaległości podatkowych w stosunku do stanu na koniec 2017 r. W części opisowej Informacji przedstawiono jednak działania podejmowane w celu wyegzekwowania zaległych kwot.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający opiniuje pozytywnie przedłożoną przez Burmistrza Jedwabnego informację o przebiegu wykonania budżetu Gminy za I półrocze 2018 roku.

Jednocześnie Skład Orzekający zgłasza zastrzeżenia co do wysokości wydatków bieżących zaplanowanych w budżecie Gminy w dziale 750. Wydatki bieżące w dziale 750 zaplanowano w wysokości 2.109.835 zł, na dzień 30 czerwca 2018 roku wykonano wydatki bieżące w wysokości 1.194.768,80 zł, co stanowi 56,63 % planu.

Szczególnie wysokie jest wykonanie w pierwszym półroczu 2018 r. wydatków bieżących w rozdziale 75023 – Urzędy gmin. Na planowaną kwotę 1.576.100 zł wykonano 922.475,25 zł (58,53 % planu).

W części opisowej Informacji o przebiegu wykonania budżetu Gminy Jedwabne za I półrocze 2018 r. wskazano, iż zaplanowane w tym rozdziale wydatki na wynagrodzenia wraz

z pochodnymi wykonano w kwocie 703.677,07 zł, co stanowi 54,68 % planu, a planowane wydatki są niewystarczające na pokrycie zobowiązań z tytułu zawartych umów o pracę. Ponadto w II półroczu mają być dokonane wypłaty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych w kwocie około 80.000 zł.

Wysokie jest wykonanie na pierwsze półrocze 2018 roku wydatków bieżących w rozdziale 75023 – Urzędy gmin, ujmowanych w paragrafach:

- 4210, zakup materiałów i wyposażenia, 92,20 % planu;
- 4260, zakup energii, 57,74 % planu;
- 4300, zakup usług pozostałych, 95,72 % planu (m.in.: obsługa prawna, informatyczna, usługi pocztowe, aktualizacja oprogramowania komputerowego, audyt bezpieczeństwa informacji i ochrony danych osobowych, monitoring budynku urzędu, opłaty bankowe, pełnienie obowiązków Administratora Bezpieczeństwa Informacji, Administratora Systemów Informatycznych, konserwacja sprzętu, usługi grzewcze, utrzymanie strony BIP, odprowadzanie ścieków – str. 49 Informacji);
- 4360, opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych, 55,21 % planu.

Jak wynika z analizy posiadanych dokumentów, składane przez Organ Wykonawczy wnioski o zwiększenie planu wydatków oraz projekty uchwał zmieniających budżet w powyższym zakresie nie są uwzględniane przez Radę Miejską.

Skład Orzekający wskazuje, że ujęte w budżecie jednostki samorządu terytorialnego wydatki stanowią nieprzekraczalny limit. Ponadto, zgodnie z zasadami określonymi w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wydatki powinny być ponoszone w sposób umożliwiający terminową realizację zadań, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Należy zatem tak kształtować plan wydatków budżetowych, by zapewnić realizację powyższych zasad gospodarowania środkami publicznymi.

Podkreślić należy również, że Organ Wykonawczy wykonuje zadania przy pomocy urzędu. W związku ze zgłaszanymi zastrzeżeniami co do planu wydatków budżetowych w dziale 750, Organ Stanowiący Gminy winien przeanalizować planowane w tym dziale wielkości tak, by zapewnić finansowanie podstawowych potrzeb urzędu.

#### POUCZENIE

Od niniejszej uchwały służy prawo wniesienia odwołania do Kolegium RIO w Białymstoku, ul. Branickiego 13, w terminie 14 dni od dnia doręczenia niniejszej uchwały.

Przewodnicząca Składu Orzekającego

*K. Gawrońska*  
Katarzyna Gawrońska

Do wiadomości:  
Rada Miejska  
w Jedwabnem